



COMUNE DI MILITELLO IN VAL DI CATANIA

Provincia di Catania

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

VERBALE N. 68 DEL 29/04/2019

Oggi 29/04/2019 (del mese di aprile dell'anno duemiladiciannove) presso, i locali comunali di Atrio del Castello in Militello Val di Catania, si è riunito, in seduta programmata il Collegio dei Revisori Conti, convocato dal Presidente del Collegio per le vie brevi, composto dai seguenti Sigg.ri:

- Dott. Santo CARDACI Presidente del Collegio dei Revisori;
- Dott. Orazio DI BARTOLO Componente effettivo; assente giustificato
- Dott. Pietro FERRANTE Componente effettivo;

Il Presidente constata la presenza della maggioranza dei componenti il Collegio dei Revisori, dichiara la seduta atta e valida a discutere, deliberare sul seguente il seguente:

ORDINE DEL GIORNO

1-) Espressione del parere sulle poste del bilancio di previsione 2019/2021.

SVOLGIMENTO DEI LAVORI

Punto primo: L'organo di revisione dopo aver esaminato la documentazione presentata nonché lo schema di bilancio preventivo periodo 2019- 2021 del Comune di Militello in val di Catania,

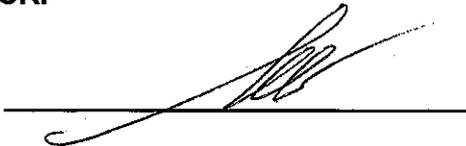
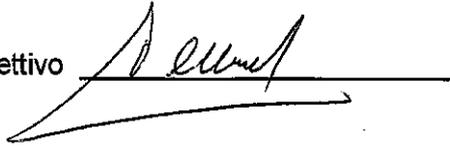
VISTI

- La proposta di Delibera ai sensi e nel rispetto delle leggi previste in materia dal T.U. sull'ordinamento degli Enti Locali.
- Dello Statuto e del Regolamento di Contabilità.
- I principi contabili approvati dal Consiglio Nazionale dei Dott. Commercialisti ed Esperti Contabili.

APPROVA ALL'UNANIMITA DEI PRESENTI

L'allegata relazione indicata in oggetto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- Dott. Santo CARDACI Presidente 
- Dott. Orazio DI BARTOLO Componente effettivo assente giustificato
- Dott. Pietro FERRANTE Componente effettivo 



COMUNE DI MILITELLO IN VAL DI CATANIA
CITTA METROPOLITANA di CATANIA

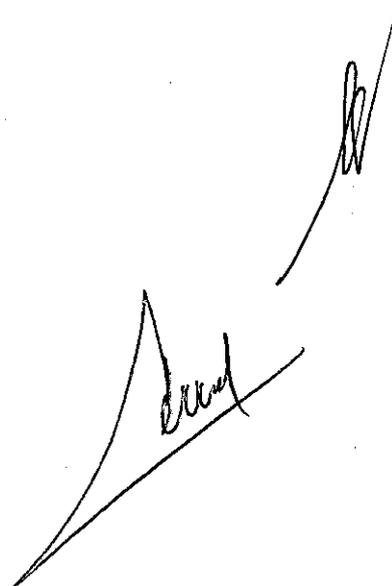
***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Santo Cardaci

Dr. Orazio Mario Di Bartolo

Dr. Pietro Ferrante

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dr. Pietro Ferrante', is written over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right of the page.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV).....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021.....	12
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
Verifica della coerenza interna	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	16
A) ENTRATE	16
Entrate da fiscalità locale	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Proventi dei servizi pubblici	19
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	20
Spese di personale.....	20
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza	23
Fondi per spese potenziali.....	24
Fondo di riserva di cassa.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
INDEBITAMENTO.....	26
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
CONCLUSIONI.....	28

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Militello In Val di Catania nominato con delibera consiliare n.31 del 31/07/2017, n.37 del 28/09/2017 e n. 10 del 10/04/2018

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che acquisito in data 16/04/2019, giusto verbale n. 65, lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 12 aprile 2019 con delibera n. 50 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet delle società Partecipate;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) per l'anno 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP), predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000, ed approvati dalla Giunta Municipale n. 49 del 12/04/2019;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, secondo gli schemi previsti dai competenti organi Regionali e Nazionali, approvato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 8 del 06/03/2019;
 - la delibera di G.M. n. 16 del 15/02/2019 approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001);
 - la delibera di Giunta Municipale n. 7 del 29/01/2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la copia delle seguenti deliberazioni: **a)** delibera di G.M. n. 13 del 11/02/2019 – tariffe servizi a domanda individuale anno 2019-, **b)** delibera di G.M. n. 39 del 18/03/2019 – aggiornamento tariffe COSAP -, **c)** delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 29/03/2019 – approvazione tariffe TARI 2019- , nonché la copia di altre delibere e determine di approvazione di canoni, tributi, tasse e diritti concessori approvate negli esercizi precedenti;
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 della Legge n.244/2007, delibera di G.M. n. 12 del 11/02/2019;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008), delibera di Consiglio Comunale n. 06/03/2019;
- il programma biennale forniture servizi 2019-2020 di cui all'art. 21 comma 6 del D.Lgs. n.50/2016, delibera di G. M. n. 11 del 11/02/2019;
- la proposta di Consiglio Comunale n. 22 del 15/04/2019 avente ad oggetto "esame ed approvazione bilancio di previsione 2019/2021";
- la delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 26/11/2018 con la quale è stata approvata la ricognizione e la verifica degli equilibri finanziari di bilancio 2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 15/04/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 26/11/2018.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.39 del 11/10/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 48 in data 12/09/2018. si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare ma, al riguardo, non sono pervenute le attestazioni richieste ai responsabili delle singole aree;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- gli accantonamenti risultano congrui, ad eccezione di quello relativo al fondo contenzioso.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.802.097,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	3.473.667,00
c) Fondi destinati ad investimento	489.793,00
d) Fondi liberi	838.637,62
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.802.097,62

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	965.749,30	640.493,78	1.009.155,25

L'ente **non si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	200898,33	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo - utilizzata anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/1 esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4582707,94	previsione di competenza previsione di cassa	3198727,00 7552338,83	3878036,27 8460744,21	3875409,34	3891463,06
20000	Trasferimenti correnti	226647,17	previsione di competenza previsione di cassa	2510234,42 3153153,01	2503180,00 2729827,17	2480131,00	2480131,00
30000	Entrate extratributarie	2557535,24	previsione di competenza previsione di cassa	1751581,00 3511336,67	673317,00 3230852,24	621811,00	621811,00
40000	Entrate in conto capitale	346798,87	previsione di competenza previsione di cassa	9892369,10 9715078,41	12619056,60 12965855,47	3315785,00	837467,00
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	37805,94	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 37805,94	122500,00 160305,94	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	6000000,00 6000000,00	6000000,00 6000000,00	6000000,00	6000000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	868053,09	previsione di competenza previsione di cassa	2846500,00 3727844,39	2846500,00 3714553,09	2846500,00	2846500,00
TOTALE TITOLI		8619548,25	previsione di competenza previsione di cassa	25999411,52 33697657,25	28642589,87 37262138,12	19139636,34	16677372,06

Allegato n.9 - Bilancio di previsione						
BILANCIO DI PREVISIONE						
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA CORRENTI	1899434,81	previsione di competenza	7319440,75	7134533,27	7097351,34	7073405,06
		di cui già impegnato*		202482,68	51730,01	29987,86
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	8602580,15	8558943,21		
SPESA IN CONTO CAPITALE	256548,55	previsione di competenza	9964112,1	12579067,6	3149915	668061
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	10160872,4	12835616,15		
SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	0,00	0,00		
RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	70257	82489	85870	89406
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	70257	82489		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1009155,25	previsione di competenza	6000000	6000000	6000000	6000000
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	6640493,78	7009155,25		
SPESA PER CONTO TERZE PARTITE DI GIRO	208763,77	previsione di competenza	2846500	2846500	2846500	2846500
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	3003768,74	3055263,77		
TOTALE TITOLI	3967902,38	previsione di competenza	26200309,85	28642589,87	19139636,34	16677372,06
		di cui già impegnato*		202482,68	51730,01	29987,86
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	28478072,07	31541467,38		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nessuno stanziamento è stato previsto in sede di bilancio di previsione, tuttavia, il responsabile del servizio finanziario ci ha comunicato che dopo aver completato il riaccertamento dei residui provvederà con apposita variazione al bilancio a destinare somme a titolo di entrata di parte corrente non vincolata per spese di personale.

Fondo di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.460.744,21
2	Trasferimenti correnti	2.729.827,17
3	Entrate extratributarie	3.230.852,24
4	Entrate in conto capitale	12.965.855,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	160.305,94
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.714.553,09
TOTALE TITOLI		37.262.138,12
TOTALE GENERALE ENTRATE		37.262.138,12

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	8.558.943,21
2	Spese in conto capitale	12.835.616,15
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	82.489,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	7.009.155,25
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.055.263,77
TOTALE TITOLI		31.541.467,38
SALDO DI CASSA		5.720.670,74

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.582.707,94	3.878.036,27	8.460.744,21	8.460.744,21
2	Trasferimenti correnti	226.647,17	2.503.180,00	2.729.827,17	2.729.827,17
3	Entrate extratributarie	2.557.535,24	673.317,00	3.230.852,24	3.230.852,24
4	Entrate in conto capitale	346.798,87	12.619.056,60	12.965.855,47	12.965.855,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	37.805,94	122.500,00	160.305,94	160.305,94
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	868.053,09	2.846.500,00	3.714.553,09	3.714.553,09
	TOTALE TITOLI	8.619.548,25	28.642.589,87	37.262.138,12	37.262.138,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.619.548,25	28.642.589,87	37.262.138,12	37.262.138,12

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.893.434,81	7.134.533,27	9.027.968,08	8.558.943,21
2	Spese In Conto Capitale	256.548,55	12.579.067,60	12.835.616,15	12.835.616,15
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	82.489,00	82.489,00	82.489,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	1.009.155,25	6.000.000,00	7.009.155,25	7.009.155,25
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	208.763,77	2.846.500,00	3.055.263,77	3.055.263,77
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.367.902,38	28.642.589,87	32.010.492,25	31.541.467,38
	SALDO DI CASSA				5.720.670,74

Il Collegio evidenzia che l'ammontare dei residui esposti nelle summenzionate tabelle non è definitivo in quanto gli stessi residui non sono stati ancora riaccertati. U

Dopo il riaccertamento è necessario che il responsabile del servizio finanziario, di concerto e sulla base delle informazioni trasmesse da parte dei responsabili di area, predisponga una variazione ai risultati di cassa che tenga conto delle previsioni effettive, poiché quelle sopra evidenziate non sono, ad avviso del collegio, realizzabili.

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.054.533,27	6.977.351,34	6.993.405,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.134.533,27	7.057.351,34	7.073.405,06
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		469.024,87	524.204,94	553.794,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	82.489,00	85.870,00	89.406,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-162.489,00	-165.870,00	-169.406,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	162.489,00	165.870,00	169.406,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate da titoli abitativi edilizi	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	805.000,00	805.000,00	805.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art.172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Sul DUP, approvato dalla Giunta con deliberazione n.49 R.G. del 12/04/2019, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.66 del 23/04/2019 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 approvato dal Consiglio Comunale con atto n.8 del 06/03/2019.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, sono pubblicati sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

In relazione al " Piano biennale di forniture e servizi, l'Ente non prevede per il biennio 2019/2020 forniture di beni e servizi per un importo unitario stimato pari o superiore ad €. 40.000,00 e pertanto non si rende necessaria la redazione del summenzionato piano, giusta delibera di Giunta n.11 R.G. del 11/02/2019. Si rileva, altresì, che di tale deliberazione ne è data comunicazione sul sito web istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente", sul sito informaticodel Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto di G.M. n.16 R.G. del 15/02/2019 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n.60 in data 06/02/2019 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

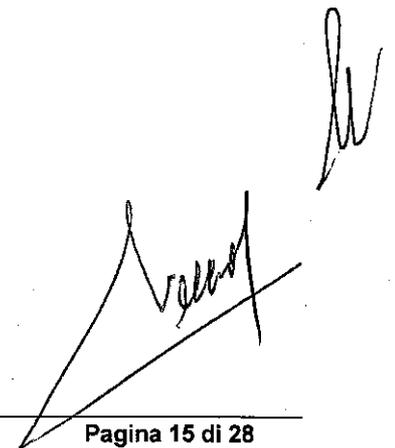
Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Il Piano Triennale di razionalizzazione della spesa per il triennio 2019/2021 è contenuto nel DUP ed è stato approvato dalla G.M. con atto n.12 R. G. Dell'11/02/2019.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è anch'esso contenuto nel DUP ed è stato approvato dal C.C. con atto n.9 del 06/03/2019.

A large, stylized handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is slanted and appears to be a personal name, possibly 'Vincenzo' or similar, written in a cursive style.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dell'0,8.

IUC

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

IUC	Esercizio 2018 assestato	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
IMU	767.788,00	1.441.558,00	1.438.931,00	1.454.985,00
TASI	961,00	961,00	961,00	961,00
TARI	1.000.000,00	1.109.000,00	1.109.000,00	1.109.000,00
Totale	1.768.749,00	2.551.519,00	2.548.892,00	2.564.946,00

In particolare, per l'IMU e la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2019, rispettivamente per IMU la somma di euro 1.441.558,00 con un aumento di euro 673.770,00 rispetto alle previsioni definitive 2018 e per la tassa sui rifiuti la somma di euro 1.109.000,00 con un aumento di euro 109.000,00 rispetto alle previsioni definitive del 2018. La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La disciplina dell'applicazione del tributo (IUC) è stata approvata con delibera di C.C. n.14 del 21/05/2014.

Vi è da segnalare che l'aumento delle entrate è determinato da previsioni di recupero evasione tributaria dei seguenti importi

ICI/IMU € 680.000,00

TARI € 100.000,00.

Al riguardo il collegio invita il responsabile del servizio finanziario a monitorare costantemente il dato del recupero evasione tributaria facendosi predisporre una relazione a fine giugno, a fine settembre e poi di mese in mese fino alla fine dell'esercizio, in modo da poter approntare le necessarie variazioni di bilancio in caso di entrate inferiori alle previsioni.

Si raccomanda, al riguardo, in ogni caso, di agire con prudenza sul fronte della spesa

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi :

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);

Altri Tributi	Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICP	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
COSAP		0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

entrate recupero evasione

Tributo			Assestato 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ICI			50.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
IMU			119.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI				100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI				50,00	50,00	50,00
Totale	0,00	0,00	169.000,00	780.050,00	780.050,00	780.050,00

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2017 (rendiconto)	49.446,26	1.268,00	
2018 assestato			
2019	80.000,00	80.000,00	
2020	80.000,00	80.000,00	
2021	80.000,00	80.000,00	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Con atto di Giunta n.29 in data 14/03/2019 la somma di euro 50.000,00 è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010. La Giunta non ha destinato alcuna somma alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 25.000,00.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	63.318,00	63.318,00	63.318,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	64.318,00	64.318,00	64.318,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido	11.000,00	135.207,50	8,14%
Mense scolastiche	6.000,00	33.210,00	18,07%
Impianti sportivi	10.000,00	12.900,00	77,52%
Parchimetri			n.d.
Altri Servizi			n.d.
Totale	27.000,00	181.317,50	14,89%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2019	FCDE 2019	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021
Asilo nido	11.000,00		11.000,00		11.000,00	
Mense scolastiche	6.000,00		6.000,00		6.000,00	
Impianti sportivi	10.000,00		10.000,00		10.000,00	
Parchimetri						
Altri servizi						
TOTALE	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00

Non è stato iscritto FCDE in quanto gli accertamenti non sono normalmente riscossi entro l'esercizio, non generando residua attivi.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 13 dell'11/02/2019 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 14,89 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	3.359.593,70	3.184.245,00	3.175.062,00	3.175.062,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	232.745,82	219.062,00	218.382,00	218.382,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.747.304,41	2.656.625,00	2.599.156,00	2.589.156,00
104	Trasferimenti correnti	506.910,82	457.612,40	395.463,40	395.463,40
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	51.231,00	47.499,00	44.118,00	40.582,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	300,00	500,00	500,00	500,00
110	Altre spese correnti	421.355,00	568.989,87	624.669,94	654.259,66
	Totale	7.319.440,75	7.134.630,27	7.057.351,34	7.073.405,06

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €3.513.660,10 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultante da prospetto allegato al bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	3.263.680,51	3.165.745,00	3.156.562,00	3.156.562,00
Spese macroaggregato 103	20.085,24	18.500,00	18.500,00	18.500,00
Irap macroaggregato 102	216.533,69	209.625,00	208.945,00	208.945,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	13.666,57			
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	3.513.966,01	3.393.870,00	3.384.007,00	3.384.007,00
(-) Componenti escluse (B)	659.355,58	831.620,31	831.620,31	831.620,31
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.854.610,43	2.562.249,69	2.552.386,69	2.552.386,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 10.000,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Studi e consulenze		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.458,56	60,00%	4.229,28	4.208,00	4.208,00	4.208,00
Formazione	3.474,00	50,00%	1.737,00	1.725,00	1.725,00	1.725,00
Totale	11.932,56		5.966,28	5.933,00	5.933,00	5.933,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.878.036,27	464.776,32	464.776,32	0,00	11,98%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.503.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	673.317,00	4.249,15	4.249,15	0,00	0,63%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.619.056,60	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	19.673.589,87	469.025,47	469.025,47	0,00	2,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	7.054.533,27	469.025,47	469.025,47	0,00	6,65%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	12.619.056,60	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.875.409,34	519.455,89	519.455,89	0,00	13,40%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.480.131,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	621.811,00	4.749,05	4.749,05	0,00	0,76%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.315.785,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.293.136,34	524.204,94	524.204,94	0,00	5,09%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.977.351,34	524.204,94	524.204,94	0,00	7,51%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.315.785,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.891.463,06	546.795,66	546.795,66	0,00	14,05%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.480.131,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	621.811,00	4.999,00	4.999,00	0,00	0,80%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	837.467,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	7.830.872,06	551.794,66	551.794,66	0,00	7,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.993.405,06	551.794,66	551.794,66	0,00	7,89%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 35.000 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 35.000 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 35.000 pari allo 0,49% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tra gli organismi partecipati solo la Kalat Ambiente ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2017.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016).

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

REVISIONE ORDINARIA delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016).

L'Ente ha provveduto, in data 06/03/2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Dal suddetto piano di revisione delle partecipazioni non risultano essere necessarie operazioni di dismissione. Per le partecipazioni sottospecificate, così come da Relazione tecnica di accompagnamento alla Ricognizione ordinaria delle partecipazioni, sono in corso procedure di liquidazione e/o fallimentare:

- Agenzia di sviluppo integrato in liquidazione – quota di partecipazione 0,90% - in liquidazione;
- Multiservizi S.r.l. in liquidazione – quota di partecipazione 100% - in liquidazione
- Kalat Ambiente S.p.a. – quota di partecipazione 5,17% - in corso procedura fallimentare.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

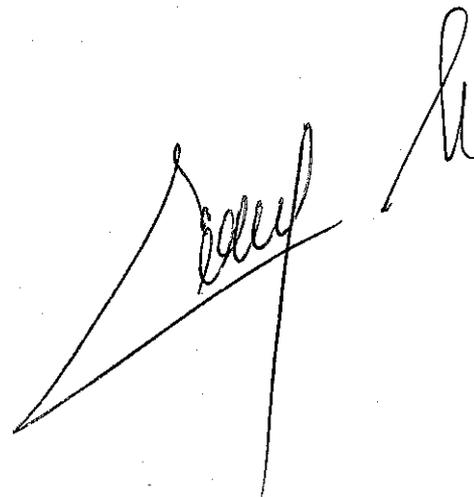
Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)					
			COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		12.741.556,60	3.315.785,00	837.467,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		162.489,00	165.870,00	169.406,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		12.579.067,60 0,00	3.149.915,00 0,00	668.061,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziari e l'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.



INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	543.578,72	476.411,72	406.154,72	446.165,72	360.295,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	122.500,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	67.167,00	70.257,00	82.489,00	85.870,00	89.406,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	476.411,72	406.154,72	446.165,72	360.295,72	270.889,72
Nr. Abitanti al 31/12	7.262	7.186	7.186	7.186	7.186
Debito medio per abitante	6560,34%	5652,03%	6208,82%	5013,86%	3769,69%

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	23.821,00	20.731,00	17.499,00	14.118,00	10.582,00
Quota capitale	67.167,00	70.257,00	82.489,00	85.870,00	89.406,00
Totale fine anno	90.988,00	90.988,00	99.988,00	99.988,00	99.988,00

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	23.821,00	20.731,00	17.499,00	14.118,00	10.582,00
Entrate correnti	7.767.020,00	7.402.718,00	6.333.356,00	7.460.542,00	7.054.533,00
% su entrate correnti	0,31%	0,28%	0,28%	0,19%	0,15%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012:

- il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

a) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2019-2021, così come definiti dalla Legge di Bilancio n.145/2018.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa devono subire delle variazioni dopo il riaccertamento dei residui come indicato nel corso della presente relazione.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati, tenuto conto altresì delle osservazioni espresse in ordine al F.P.V., alle previsioni di cassa ed all'accertamento PER EVASIONE TRIBUTARIA dei tributi comunali IMU e TARI.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Santo Cardaci - Presidente

Dr. Orazio Mario Di Bartolo - Componente
(assente giustificato in quanto fuori sede)

Dr. Pietro Ferrante - Componente